

Inhaltsverzeichnis

Wie prüfen Sie Ihren Umsatzsteuerfall ...	9
... und lösen ihn rasch und richtig?	9
1. Unternehmer	11
1.1. Unternehmereigenschaft	11
1.2. Unternehmenseinheit	12
1.3. Kleinunternehmer	13
1.4. Sonderfall: Unternehmer im Binnenmarkt	19
1.4.1. Lieferung/Erwerb von Waren aus anderen Mitgliedstaaten durch Schwellenerwerber	19
1.4.1.1. Schwellenerwerber	20
1.4.2. Lieferung neuer Fahrzeuge im Binnenmarkt	22
2. Lieferungen und sonstige Leistungen in Österreich	23
2.1. Einheitlichkeit der Leistung	23
2.2. Lieferungen	24
2.2.1. Werklieferung	26
2.2.1.1. Montagelieferung	27
2.2.2. Lieferung von Gegenständen ohne Beförderung (Grundregel)	27
2.2.2.1. Lieferung von Gegenständen ohne Beförderung in Österreich – Eingangsrechnung/Ausgangsrechnung von/an österreichische Lieferanten/Kunden	31
2.2.2.2. Lieferung von Gegenständen ohne Beförderung im Gemein- schaftsgebiet/Drittland – Eingangsrechnung/Ausgangsrechnung von/an österreichische Lieferanten/Kunden	41
2.2.2.3. Lieferung von Gegenständen ohne Beförderung in Österreich – Eingangsrechnung von Lieferanten aus dem Gemeinschafts- gebiet/Drittland	45
2.2.2.4. Lieferung von Gegenständen ohne Beförderung im Gemein- schaftsgebiet/Drittland – Eingangsrechnung von Lieferanten aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	57
2.2.2.5. Lieferung von Gegenständen ohne Beförderung in Österreich – Ausgangsrechnung an Kunden aus dem Gemeinschaftsgebiet/ Drittland	59
2.2.2.6. Lieferung von Gegenständen ohne Beförderung im Gemein- schaftsgebiet/Drittland – Ausgangsrechnung an Kunden aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	66
2.2.3. Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung	70
2.2.3.1. Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung, Beförderung des Gegenstandes beginnt und endet in Österreich – Eingangsrechnung/Ausgangsrechnung von/an österreichische Lieferanten/Kunden	77
2.2.3.2. Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung, Beförderung des Gegenstandes beginnt und endet in Österreich – Eingangsrechnung von Lieferanten aus dem Gemeinschafts- gebiet/Drittland	78
2.2.3.3. Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung, Beförderung des Gegenstandes beginnt im Gemeinschaftsgebiet und endet in Österreich – Eingangsrechnung von Lieferanten aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland, AT UID wird angegeben	84
2.2.3.4. Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung, Beförderung des Gegenstandes beginnt im Gemeinschaftsgebiet	

	und endet im Gemeinschaftsgebiet – Eingangsrechnung von Lieferanten aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland/Österreich ...	90
2.2.3.5.	Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung, Beförderung des Gegenstandes beginnt im Drittland und endet in Österreich (Import von Waren), Kunde ist Schuldner der Einfuhrumsatzsteuer – Eingangsrechnung von Lieferanten aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland/Österreich	96
2.2.3.6.	Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung, Beförderung des Gegenstandes beginnt im Drittland und endet in Österreich (Import von Waren), Lieferant ist Schuldner der Einfuhrumsatzsteuer – Eingangsrechnung vom Lieferanten aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	101
2.2.3.6a.	Sonderfall Einfuhr-Versandhandel	115
2.2.3.7.	Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung, Beförderung des Gegenstandes beginnt im Drittland und endet in einem anderen Mitgliedstaat, Lieferant ist Schuldner der Einfuhrumsatzsteuer in Österreich – Eingangsrechnung vom Lieferanten aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	121
2.2.3.8.	Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung, Beförderung des Gegenstandes beginnt und endet in Österreich – Ausgangsrechnung an den Kunden aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	124
2.2.3.9.	Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung, Beförderung des Gegenstandes beginnt in Österreich und endet im Gemeinschaftsgebiet – Ausgangsrechnung an den österreichischen Kunden	131
2.2.3.10.	Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung, Beförderung des Gegenstandes beginnt in Österreich und endet im Gemeinschaftsgebiet – Ausgangsrechnung an den Kunden aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	141
2.2.3.11.	Sonderfall: Innergemeinschaftliche Versandhandelsregelung – Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung, Beförderung beginnt in Österreich und endet im Gemeinschaftsgebiet – Ausgangsrechnung an Privatkunden/Schwellenerwerber aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	152
2.2.3.12.	Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung, Beförderung des Gegenstandes beginnt in Österreich und endet im Drittland – Ausgangsrechnung an den österreichischen Kunden ...	157
2.2.3.13.	Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung, Beförderung des Gegenstandes beginnt in Österreich und endet im Drittland – Ausgangsrechnung an Kunden aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	164
2.2.3.14.	Sonderfälle: Reihengeschäfte, VO 584/2003 und Dreiecksgeschäfte ..	171
2.2.3.14.1.	Importreihengeschäft	172
2.2.3.14.2.	Sonderfall des Importreihengeschäftes VO 584/2003 ...	178
2.2.3.14.3.	Exportreihengeschäfte	180
2.2.3.14.4.	Reihengeschäft im Binnenmarktimport	184
2.2.3.14.5.	Sonderfall Dreiecksgeschäfte gem. Art. 25 UStG	188
2.2.3.14.6.	Reihengeschäft im Binnenmarktexport	197
2.2.3.15.	Sonderfälle im Binnenmarkt	202
2.2.3.15.1.	Sonderfall: Innergemeinschaftliches Verbringen	202
2.2.3.15.2.	Sonderfall: Innergemeinschaftliches Verbringen – Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung, die Beförderung beginnt im Gemeinschaftsgebiet und endet in Österreich – (fiktive) Eingangsrechnung	205

2.2.3.15.3. Sonderfall: Innergemeinschaftliches Verbringen – Lieferung von Gegenständen mit Beförderung oder Versendung, die Beförderung beginnt in Österreich und endet im Gemeinschaftsgebiet – (fiktive) Ausgangsrechnung	208
2.2.3.15.3.1. Vereinfachung beim Kommissionsgeschäft im Binnenmarkt	213
2.2.3.15.3.2. Vereinfachung Konsignationslager in Österreich und im Gemeinschaftsgebiet ...	213
2.2.3.15.3.3. Vereinfachung bei größerer Abnehmer- zahl	216
2.2.3.15.4. Sonderfall: Innergemeinschaftliche Lieferung neuer Fahrzeuge	216
2.2.3.15.4.1. Lieferung von neuen Fahrzeugen, Beförderung des Gegenstandes beginnt im Gemeinschaftsgebiet und endet in Österreich – Eingangsrechnung vom Lieferanten (aus dem Gemeinschaftsgebiet/ Drittland/Österreich)	218
2.2.3.15.4.2. Lieferung von neuen Fahrzeugen, Beförderung des Fahrzeugs beginnt in Österreich und endet im Gemein- schaftsgebiet – Ausgangsrechnung an Kunden (aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/ Drittland)	224
2.2.3.15.5. Sonderfall: Innergemeinschaftliche Lieferung verbrauch- steuerpflichtiger Waren. Beförderung von Österreich ins Gemeinschaftsgebiet – Ausgangsrechnung an Privatpersonen/Schwelenerwerber (aus dem Gemein- schaftsgebiet)	236
2.2.4. Lieferung von Gegenständen an Bord von Schiffen, in Luftfahrzeugen oder Eisenbahnen innerhalb des Gemeinschaftsgebietes	240
2.2.4.1. Lieferung von Gegenständen an Bord von Schiffen, in Luftfahrzeugen oder Eisenbahnen innerhalb des Gemeinschaftsgebietes – Eingangsrechnung vom Lieferanten aus dem Gemeinschaftsgebiet/ Drittland	242
2.2.4.2. Lieferung von Gegenständen an Bord von Schiffen, in Luftfahrzeugen oder Eisenbahnen innerhalb des Gemeinschaftsgebietes – Ausgangsrechnung an Kunden aus dem Gemeinschaftsgebiet/ Drittland	247
2.2.5. Lieferung von Gas über das Erdgasnetz, Elektrizität oder von Wärme und Kälte	253
2.2.5.1. Lieferung von Gas über das Erdgasnetz, Elektrizität oder von Wärme und Kälte – Eingangsrechnung/Ausgangsrechnung	256
2.2.5.2. Lieferung von Gas über das Erdgasnetz, Elektrizität oder von Wärme und Kälte – Eingangsrechnung vom Lieferanten aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	261
2.2.5.3. Lieferung von Gas über das Erdgasnetz, Elektrizität oder von Wärme und Kälte an einen Weiterlieferer im Gemeinschaftsgebiet oder ins Drittland – Ausgangsrechnung an Kunden aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	266
2.2.5.4. Lieferung von Gas über das Erdgasnetz, Elektrizität oder von Wärme und Kälte an andere Kunden im Gemeinschaftsgebiet oder ins Drittland – Ausgangsrechnung an Kunden aus dem Gemein- schaftsgebiet/Drittland	269
2.2.6. Sonderfall: Kommissionsgeschäft	270

2.3. Sonstige Leistungen	271
2.3.1. Sonstige Leistungen an andere Unternehmer	273
2.3.1.1. Sonstige Leistungen – Grundregel (B2B)	276
2.3.1.1.1. Sonstige Leistung – Grundregel (B2B), Empfängerort: Österreich – Eingangsrechnung/Ausgangsrechnung vom/an österreichischen Leistungserbringer/Leistungs- empfänger	279
2.3.1.1.2. Sonstige Leistung – Grundregel (B2B), Empfängerort: Österreich – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	288
2.3.1.1.3. Sonstige Leistung – Grundregel (B2B), Empfängerort: Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus dem Gemeinschaftsgebiet/ Drittland	296
2.3.1.2. Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück ...	301
2.3.1.2.1. Sonstige Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück, Grundstücksort: Österreich – Eingangs- rechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemein- schaftsgebiet/Drittland	305
2.3.1.2.2. Sonstige Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück, Grundstücksort: Gemeinschaftsgebiet/ Drittland – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	312
2.3.1.2.3. Sonstige Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück, Grundstücksort: Österreich – Ausgangs- rechnung an Leistungsempfänger (aus Österreich/ Gemeinschaftsgebiet/Drittland)	315
2.3.1.2.4. Sonstige Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück, Grundstücksort: Gemeinschaftsgebiet/ Drittland – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	322
2.3.1.3. Personenbeförderungsleistungen	325
2.3.1.3.1. Personenbeförderungsleistung – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/ Drittland	328
2.3.1.3.2. Personenbeförderungsleistung – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus dem Gemeinschaftsgebiet/ Drittland	336
2.3.1.4. Sonstige Leistungen betreffend die Eintrittsberechtigung sowie die damit zusammenhängenden sonstigen Leistungen für kulturelle, künstlerische, wissenschaftliche, unterrichtende, sportliche, unter- haltende Leistungen, Messen und Ausstellungen; Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen (= Tätigkeitsort)	342
2.3.1.4.1. Eintrittsberechtigungen, Tätigkeitsort: Österreich – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	346
2.3.1.4.2. Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen, Tätig- keitsort: Österreich – Eingangsrechnung vom Leistungs- erbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	352
2.3.1.4.3. Eintrittsberechtigungen; Restaurant- u. Verpflegungs- dienstleistungen, Tätigkeitsort: Gemeinschaftsgebiet/ Drittland – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	356
2.3.1.4.4. Eintrittsberechtigungen; Restaurant- und Verpflegungs- dienstleistungen, Tätigkeitsort: Österreich – Ausgangs-	

	rechnung an Leistungsempfänger aus Österreich/ Gemeinschaftsgebiet/Drittland	358
2.3.1.4.5.	Eintrittsberechtigungen, Restaurant- und Verpflegungs- dienstleistungen, Tätigkeitsort: Gemeinschaftsgebiet/ Drittland – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	364
2.3.1.5.	Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen an Bord eines Schiffes, in einem Luftfahrzeug oder in einer Eisenbahn innerhalb der Gemeinschaft	367
2.3.1.5.1.	Restaurant- und Verpflegungsdienstleistung an Bord von Schiffen, in Luftfahrzeugen oder Eisenbahnen innerhalb des Gemeinschaftsgebietes – Eingangs- rechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemein- schaftsgebiet/Drittland/Österreich	369
2.3.1.5.2.	Restaurant- und Verpflegungsdienstleistung an Bord von Schiffen, in Luftfahrzeugen oder Eisenbahnen innerhalb des Gemeinschaftsgebietes – Ausgangs- rechnung an Leistungsempfänger aus dem Gemein- schaftsgebiet/Drittland	377
2.3.1.6.	Kurzfristige Vermietungen von Beförderungsmitteln (max. 30/90 Tage)	385
2.3.1.6.1.	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln, Beförderungsmittel wird in Österreich zur Verfügung gestellt – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus dem Gemeinschaftsgebiet/Drittland	388
2.3.1.6.2.	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln, Beförderungsmittel wird im Gemeinschaftsgebiet/Dritt- land zur Verfügung gestellt – Eingangsrechnung vom Leistungserbringer aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/ Drittland	394
2.3.1.6.3.	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln, Beförderungsmittel wird in Österreich zur Verfügung gestellt – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	396
2.3.1.6.4.	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln, Beförderungsmittel wird im Gemeinschaftsgebiet/Dritt- land zur Verfügung gestellt – Ausgangsrechnung an Leistungsempfänger aus Österreich/Gemeinschafts- gebiet/Drittland	401
2.3.1.7.	Besorgung von Reiseleistungen für Unternehmer, gilt ab 1.1.2022 (§ 23 UStG)	405
2.3.1.7.1.	Besorgung von Reiseleistungen, Unternehmerort: Österreich – Ausgangsrechnung an Unternehmer aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	408
2.3.1.8.	Sonderfall: Besorgungsleistungen	412
2.3.2.	Sonstige Leistungen an Privatpersonen	414
2.3.2.1.	Sonstige Leistungen – Generalklausel (B2C)	417
2.3.2.1.1.	Sonstige Leistungen – Grundregel (B2C), Unternehmerort: Ös- terreich – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/ Gemeinschaftsgebiet/Drittland	417
2.3.2.2.	Vermittlungsleistungen	423
2.3.2.2.1.	Vermittlungsleistung, Ort des vermittelten Umsatzes: Österreich – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	424
2.3.2.2.2.	Vermittlungsleistung – Ort des vermittelten Umsatzes: Gemeinschaftsgebiet/Drittland – Ausgangsrechnung	

	an Privatpersonen aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/ Drittland	429
2.3.2.3.	Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück ...	431
2.3.2.3.1.	Sonstige Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück, Grundstücksort: Österreich – Ausgangs- rechnung an Privatperson aus Österreich/Gemein- schaftsgebiet/Drittland	432
2.3.2.3.2.	Sonstige Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück, Grundstücksort: Gemeinschaftsgebiet/ Drittland – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	437
2.3.2.4.	Beförderungsleistungen (Personen- und Güterbeförderungs- leistungen, ausgenommen innergemeinschaftliche Güterbeförde- rungsleistung)	439
2.3.2.4.1.	Beförderungsleistung – Ausgangsrechnung an Privat- person aus Österreich/ Gemeinschaftsgebiet/Drittland ...	440
2.3.2.5.	Innergemeinschaftliche Güterbeförderungen und Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen an Bord von Schiffen, in Luft- fahrzeugen oder Eisenbahnen innerhalb des Gemeinschafts- gebietes	446
2.3.2.5.1.	Innergemeinschaftliche Güterbeförderung und Restaurant- und Verpflegungsdienstleistung an Bord von Schiffen, in Luftfahrzeugen oder Eisenbahnen innerhalb des Gemeinschaftsgebietes – Ausgangs- rechnung an Privatperson aus Österreich/Gemein- schaftsgebiet/Drittland	447
2.3.2.6.	Kulturelle, künstlerische, wissenschaftliche, unterrichtende, sportliche, unterhaltende Leistungen, Messen und Ausstellungen, Restaurant- und Verpflegungsdienstleistungen (= Tätigkeits- ortsleistungen)	451
2.3.2.6.1.	Tätigkeitsortsleistung, Tätigkeitsort: Österreich – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/ Gemeinschaftsgebiet/Drittland	453
2.3.2.6.2.	Tätigkeitsortsleistung, Tätigkeitsort: Gemeinschafts- gebiet/Drittland – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	459
2.3.2.7.	Kurzfristige Vermietungen von Beförderungsmitteln (max. 30/90 Tage)	461
2.3.2.7.1.	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln, Beförderungsmittel wird in Österreich zur Verfügung gestellt – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	462
2.3.2.7.2.	Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln, Beförderungsmittel wird im Gemeinschaftsgebiet/Dritt- land zur Verfügung gestellt – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/ Drittland	465
2.3.2.8.	Langfristige Vermietungen von Beförderungsmitteln (mehr als 30/90 Tage bei Wasserfahrzeugen), Beförderungsmittel wird im Gemeinschaftsgebiet/Drittland/Österreich vermietet – Ausgangs- rechnung an Privatperson aus Gemeinschaftsgebiet/Drittland	467
2.3.2.9.	Elektronisch erbrachte sonstige Leistungen sowie Telekommunika- tions-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen, Empfängerort – Ausgangsrechnung an Privatpersonen aus Gemeinschafts-/ Drittlandsgebiet	469

2.3.2.10. Erbringung einer Katalogleistung – Ausgangsrechnung an Privatpersonen im Drittland	473
2.3.2.10.1. Katalogleistung, Unternehmerort: Österreich – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/ Gemeinschaftsgebiet	474
2.3.2.10.2. Katalogleistung, Empfängerort: Drittlandsgebiet – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Drittlandsgebiet	475
2.3.2.11. Besorgung von Reiseleistungen für Privatpersonen (§ 23 UStG) ...	477
2.3.2.11.1. Besorgung von Reiseleistungen, Unternehmerort: Österreich – Ausgangsrechnung an Privatperson aus Österreich/Gemeinschaftsgebiet/Drittland	479
3. Soll- und Istversteuerung gem. § 17	483
4. Eigenverbrauch	483
4.1. Aufwandseigenverbrauch	483
4.2. Entnahmeeigenverbrauch	485
4.3. Verwendungseigenverbrauch	488
4.4. Leistungseigenverbrauch	490
5. Vorsteuerabzug – Sonderfälle	493
5.1. Aufteilung des Vorsteuerabzugs	493
5.2. Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen (§ 14 UStG)	494
6. Umsatzsteuersätze	494
6.1. Ermäßigte Umsatzsteuersätze in Österreich (10 % und 13 %)	494
6.2. COVID-19-Krise – Umsatzsteuersätze	500
6.2.1. Schutzmasken (§ 28 Abs. 50 und Abs. 54 UStG)	500
6.2.2. COVID-19-In-vitro-Diagnostika und Impfstoffe, sowie eng damit zusammenhängende sonstige Leistungen	501
6.3. Die Mehrwertsteuersätze in den Mitgliedstaaten der Europäischen Union (Stand 1.1.2021)	502
7. Aufzeichnungspflichten für unterstützende Unternehmer	522
7.1. Adressatenkreis – „Vermittlungsplattformen“	522
7.2. Inhalt und Umfang der Aufzeichnungspflichten	522
7.3. Haftung bei Sorgfaltspflichtverletzung	524
Stichwortverzeichnis	527